

*Diseño de un caso práctico para la enseñanza de la NIIF para Pymes  
en el programa de Contaduría Pública de la UNAB*

FABIO ANDRES NAVARRO GRANADOS

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES.  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
BUCARAMANGA  
2017

*Diseño de un caso práctico para la enseñanza de la NIIF para Pymes*<sup>ii</sup>  
*en el programa de Contaduría Pública de la UNAB*

FABIO ANDRES NAVARRO GRANADOS

Proyecto de grado para optar por el título de  
Contador Público

Directora  
NYDIA MARCELA REYES MALDONADO  
Contadora Pública

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BUCARAMANGA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
BUCARAMANGA  
2017

## **Resumen**

En el presente trabajo de enseñanza de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas en el programa de contaduría pública de la UNAB, se utilizó el método de diseño de casos para abarcar un contexto más aterrizado al entorno colombiano, interrelacionando normas de información financiera con legislación colombiana vigente. Se analizó la literatura disponible para seleccionar el método del caso a aplicar así como los componentes a tener en cuenta a la hora de la creación y aplicación del mismo dentro de las aulas.

## **Abstract**

In this work of education of international standards of financial reporting (IFRS) for small and medium-sized businesses in the program of public accounting of the UNAB, cases design method is used to encompass a more grounded context to the environment Colombian, interrelating with Colombian legislation financial reporting standards. Analyzed the literature available to select the case method to apply as well as components to consider when it comes to the creation and application of it in the classroom.

## Tabla de contenido

Introducción .....	1
Objetivo general.....	2
Objetivos específicos .....	2
Justificación .....	2
Marco Teórico.....	3
Tabla 1. ....	5
Caso práctico: Muebles Rovira S.A.S.....	7
Antecedentes .....	7
Políticas Contables.....	8
Estados financieros a presentar .....	8
1. Efectivo y Equivalentes de efectivo.....	9
2. Instrumentos Financieros .....	9
3. Inventarios.....	11
4. Propiedad, Planta y Equipo.....	12
5. Propiedad de inversión.....	14
6. Activos intangibles.....	14
7. Arrendamientos.....	14
8. Impuesto a las ganancias.....	14
9. Impuesto diferido.....	15
10. Provisiones.....	16
11. Pasivos contingentes.....	17
12. Beneficios a empleados.....	17
13. Reconocimiento de ingresos .....	18
14. Venta de bienes .....	18
15. Costos por préstamos .....	19
Juicios y estimaciones contables.....	19
Inicio de operaciones de Muebles Rovira S.A.S.....	20
Operaciones de Muebles Rovira S.A.S.....	21
Diseño de infraestructura .....	22
Adquisición de Muebles en el exterior .....	25
Inauguración e inicio de operaciones.....	27
Venta de bienes .....	28
Compra de vehículos de reparto .....	29
Servicios incluidos – Servicios contratados.....	29
Venta de bienes .....	30
Venta.....	31
Arrendamiento de bodega.....	31
Tecnologías .....	33
Subvención.....	34
Demanda .....	35
Instrumentos de Renta.....	36

Bonos .....	36
Acciones.....	36
Arrendamiento de bodega.....	37
Emisión de Acciones.....	37
Tener en cuenta.....	38
Conclusión .....	39
Referencias.....	40

## **Introducción**

Debido a los constantes cambios y actualizaciones que se presentan en la profesión contable y todas sus ramas, nace la necesidad de crear métodos de enseñanza que abarquen e integren estos componentes para facilitar su práctica y aprendizaje. Es por eso que se habla de la necesidad de elaborar un caso práctico que abarque temas referentes a la profesión contable, con el objetivo de brindar herramientas que permitan un mayor entendimiento tanto de las normas vigentes como del entorno colombiano. Se decidió trabajar con casos, ya que su técnica consiste en presentar al estudiante por medio de situaciones problemáticas de la vida real (entorno colombiano), para estudiar y analizar dichas situaciones. Con la elaboración de estos casos se espera que los estudiantes desarrollen habilidades como síntesis, análisis, evaluación y pensamiento crítico. De igual manera a través del estudio del caso se acercara a los estudiantes a las condiciones de la vida real para prepararlos a desarrollar competencias como juicio profesional, buena comunicación oral y escrita, escepticismo profesional y a cómo identificar situaciones problema y como resolver dichas situaciones de manera creativa y acorde a las normas correspondientes. Este tipo de caso pertenece al modelo de entrenamiento en la resolución de situaciones y para la elaboración de este se tomara como guía el material de estudio presentado por organismos tales como la Federación Internacional de Contadores, también conocido por sus siglas en inglés como IFAC, las Normas Internacionales de Información Financiera, también conocida por sus siglas en inglés como IFRS y orientaciones generales emitidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP).

### Objetivo general

Diseñar un caso práctico para la enseñanza de las normas internacionales de información financiera con el objetivo de generar una herramienta educativa que sirva como base para integrar los conocimientos adquiridos en la carrera de Contaduría Pública.

### Objetivos específicos

- Definir cuáles son los conocimientos necesarios para la realización del caso.
- Identificar en qué nivel se va a aplicar el caso.
- El Caso debe servir para:

*Figura 1*

➔	Definir los elementos de activo, pasivo, patrimonio, ingreso y gasto; una vez definido reconocerlos, medirlos y presentar los estados financieros.
➔	Identificar cuando una situación no posee la información necesaria para brindar solución.
➔	Reconocer si un evento no posee política contable.

### Justificación

En este proyecto de investigación se pretende crear un caso práctico que permita a los estudiantes de contaduría pública trabajar en los conocimientos adquiridos a lo largo de su carrera, el objetivo es presentarles una herramienta que les permita poner en práctica lo aprendido para así reforzar sus conocimientos, los cuales son los pilares fundamentales en el desarrollo de su vida laboral. Para la creación de este caso se analizó material pedagógico como casos y guías prácticas emitidas por organizaciones de gran trayectoria y reconocimiento, las

cuales son las encargadas de la regulación contable tanto a nivel nacional como internacional, para tener un referente sobresaliente y una guía para la elaboración del caso.

La creación de este caso práctico inicia después de identificar la necesidad que tenían los estudiantes de contaduría pública de la Universidad Autónoma de Bucaramanga (UNAB) de contar con un ejercicio que recopilara e integrara lo aprendido a lo largo de su paso en la academia, para esto se decide comenzar con la elaboración de dicho caso práctico que les permita a los alumnos poner a prueba sus conocimientos, acercándolos a la realidad del entorno Colombiano con sucesos reales que normalmente se suelen presentar en el ejercicio de la profesión contable aportando así un mayor beneficio a estos.

Se analizó la literatura correspondiente para determinar cuáles son los casos, orientaciones y guías que se emplearan en la creación del caso práctico.

### **Marco Teórico**

El método del caso consiste en presentar al estudiante un procedimiento de enseñanza en que los alumnos construyen su aprendizaje brindándoles oportunidades de relacionar los conocimientos teóricos con ambientes de aplicación prácticos involucrándolos en procesos de análisis de situaciones problemáticas y discusiones en clase, este método se basa en preguntas más que en respuestas: es un método activo, no dogmático, centrado en quien aprende y no en quien enseña.

El método del caso debe ser:

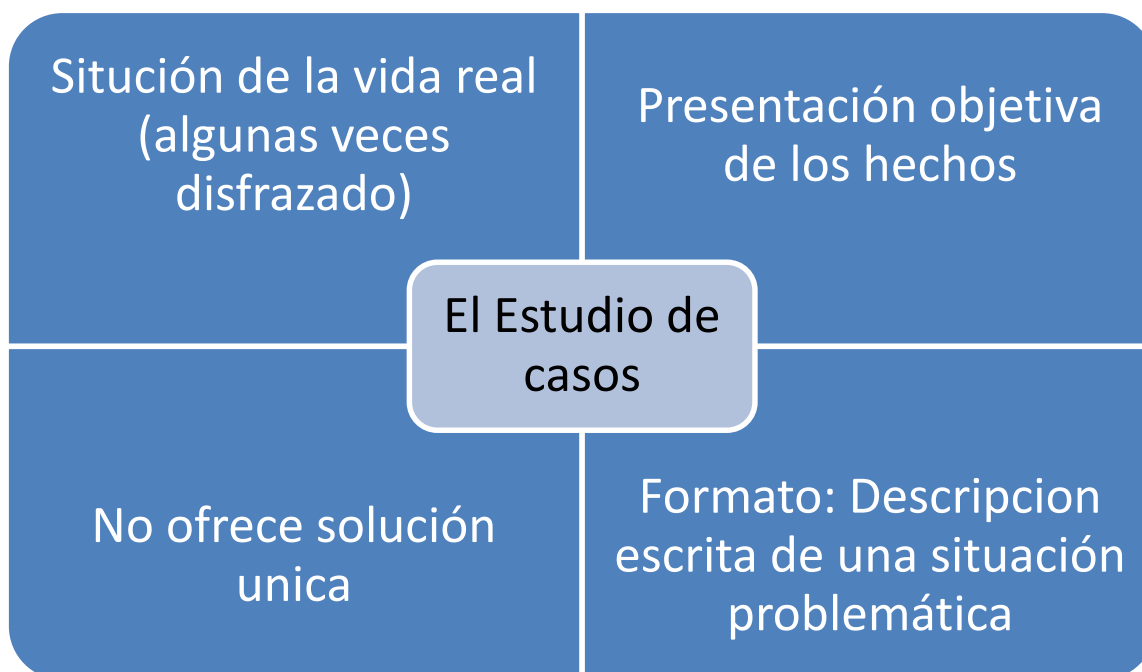
- Inductivo
- Centrado en las habilidades



- Centrado en el alumno
- Centrado en el aprendizaje
- Debe pasar de lo específico a lo general

Para diseñar un caso, se debe tener en cuenta:

**Figura 2**



*Fuente:* (Monterrey, 2002)

Se hizo una revisión de la literatura correspondiente y del método del caso aplicado a la enseñanza de lo contable y efectivamente se encontró gran variedad de casos y material didáctico de los cuales los más representativos se presentan en la siguiente tabla:

**Tabla 1.**

<b>Caso</b>	<b>Autor</b>	<b>Nombre</b>	<b>Disponible en</b>
1	IFRS	Material didáctico sobre las NIIF basado en el Marco Conceptual, Etapa 3: Activos no financieros, caso práctico Open Safari	<a href="http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx">http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx</a>
2	IFRS	Etapa 3 - La jerarquía NIC 8: Caso práctico de Amalgam	<a href="http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx">http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx</a>
3	IFRS	Módulos de formación de IFRS para PYMES	<a href="http://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-the-ifrs-for-smes/training-modules/#Spanish">http://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-for-the-ifrs-for-smes/training-modules/#Spanish</a>
4	IFAC	Guía de Control de Calidad para Firmas Pequeñas y Medinas.	<a href="#">Caso control de calidad para firmas pequeñas y medianas</a>
5	IFAC	Guide to Using International Standards on Auditing in the Audits of Small- and Medium-Sized Entities, Third Edition.	<a href="https://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-sized-en">https://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-sized-en</a>
6	CTCP	Orientaciones del Concejo Técnico de la Contaduría Pública	<a href="http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NAI/orientaciones-tecnicas-y-pedagogicas-nif-nai-ctcp.asp">http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NAI/orientaciones-tecnicas-y-pedagogicas-nif-nai-ctcp.asp</a>

En la anterior tabla se presentan casos prácticos y orientaciones generales de diferentes organismos que regulan la profesión contable tanto a nivel nacional como internacional.

Los casos 1, 2, y 3 fueron diseñados por el IASB para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera, también conocida por sus siglas en inglés como IFRS; en el primer caso se presenta material didáctico sobre las NIIF basado en el marco

conceptual, en él se sitúa el caso práctico Open Safari, el segundo corresponde al caso práctico de Amalgam y el tercero a módulos de formación de la IFRS para las PYMES.

Los casos 4 y 5 corresponden a la Federación Internacional de Contadores, también conocido por sus siglas en inglés como IFAC; en estos se presenta dos guías, la primera de ellas ofrece una orientación de cómo realizar un control de calidad para firmas pequeñas y medianas por medio de un ejemplo didáctico y la segunda una guía para la utilización de las normas internacionales de auditoría en las auditorías de carácter financiero e interno en entidades de tamaño pequeño y mediano.

Las orientaciones técnicas para pymes expedidas por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) con el apoyo de AECA y el Banco Mundial, las cuales brindan ejercicios prácticos o pequeños casos, enfocados como tal al ámbito colombiano. El objetivo de estos casos y orientaciones es facilitar el aprendizaje y entendimiento de las NIIF para Pymes, brindando así herramientas que posibilitan tales objetivos.

## **Caso práctico: Muebles Rovira S.A.S.**

### **Antecedentes**

La empresa Muebles Pucón CH opera con éxito en la industria de muebles y accesorios para el hogar en Chile desde hace más de 15 años, su objeto social es la compra-venta de estos bienes. Durante mucho tiempo Muebles Pucón CH ha preparado sus estados financieros de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF).

En 20X7 el órgano de administración de Muebles Pucón CH decide expandir sus operaciones en cumplimiento de su visión hacia nuevos mercados, esta vez hacia Colombia donde espera tener gran acogida. En consecuencia, la gerencia selecciona una serie de actividades a llevar a cabo como parte de un plan para posicionar la empresa con un plazo de cinco años. La empresa designa a Camilo y a Amanda Contreras para administrar sus operaciones en Colombia, bajo la marca de Muebles Rovira COL (Muebles Rovira). Los contreras tienen más de 10 años de experiencia como administradores de empresas y conocen bien el sector de tiendas para el hogar.

Para dar inicio a sus operaciones los Contreras proceden a realizar los correspondientes trámites legales de registro de la empresa, se dirigen ante la Cámara de Comercio y tramitan el PRE-RUT para lo cual presentaron los estatutos de la empresa, los correspondientes formularios diligenciados, la cedula del representante legal (Amanda) y la de su suplente (Camilo). Posteriormente continuaron con la inscripción y cancelando el impuesto de registro, el cual tiene un valor de 0.7% del monto del capital asignado.

Una vez la empresa fue registrada y con el PRE-RUT se procedió a abrir la cuenta bancaria de la misma. Con la certificación de apertura de la cuenta se acudió a la DIAN para tramitar el RUT definitivo, conformándose como una Sociedad por Acciones Simplificada (S.A.S.) del régimen común, perteneciente al grupo 2.

Muebles Rovira realiza la inscripción del libro de actas y el libro de accionistas ante la Cámara de Comercio teniendo un valor de \$12.800 c/u. Adicionalmente se registró en el sistema de Seguridad Social, estos trámites se realizaron el 5 de enero de 20X7.

Muebles Rovira S.A.S. prepara sus estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES.

Se reúne la asamblea de accionistas y establece las políticas contables, las cuales se detallan a continuación:

### **Políticas Contables**

#### **Estados financieros a presentar**

Los estados financieros son presentados al 31 de diciembre de cada año.

La junta directiva autoriza presentar los estados financieros básicos junto con sus revelaciones, a la asamblea de accionistas.

Los estados financieros básicos son:

- Estado de situación financiera corriente – no corriente.
- Estado de resultados integral

- Estado de cambios en el patrimonio
- Estados de Flujos de Efectivo Directo
- Notas a los estados financieros

### **1. Efectivo y Equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de efectivo mantenido en bancos y caja.

El valor en libros de estos activos se encuentra al valor razonable.

### **2. Instrumentos Financieros**

La Compañía clasifica los activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros básicos, CXC comerciales y otras cuentas por cobrar, la clasificación está basada en la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina en el reconocimiento inicial.

Muebles Rovira S.A.S. tiene clientes como: personas naturales - particulares con los que maneja cancelación en efectivo, para clientes Empresas, se maneja crédito a 60 días después de radicadas las facturas, sin embargo en el momento que dichas facturas se glosan el crédito se extiende a más de 120 días.

#### **Medición inicial**

La entidad medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) Precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o 2) valor razonable. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de

los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito).

Los Activos Financieros se miden a su precio de transacción, salvo que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la partida se medirá inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

### **Medición posterior**

- Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.
- Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes:
  - a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y
  - b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir.
- Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.

- Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que muebles Rovira S.A.S., transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar.
- En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar.

La Compañía califica los pasivos financieros básicos en la categoría de préstamos, cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar y otros pasivos financieros.

- I. Pasivos financieros básicos incluyen préstamos con entidades financieras, obligaciones por arrendamientos financieros, y acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Estos son registrados inicialmente al valor razonable, menos los costos de transacción directamente atribuibles.

### **3. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo es determinado a través del método primeras en entrar primeras en salir. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.



El costo para los inventarios incluye los materiales directos y cuando sea aplicable, costos directos de mano de obra y aquellos costos indirectos en que se hayan incurrido para ponerlos en su actual condición y ubicación, basados en la capacidad normal de operación.

Los repuestos y otros equipos menores así como piezas para el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo que se utilizara mayor a un periodo y que se usarán en los procesos de mantenimiento normal se reconocen como PPE y se cargan a los costos de producción cuando se utilizan.

Los costos adicionales a lo fijado en la receta estándar de costos de conversión y los costos de ventas serán excluidos del costo del producto y trasladados como gastos de producción del periodo en que se han incurrido.

#### **4. Propiedad, Planta y Equipo**

Los terrenos y edificios mantenidos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, son presentados en el estado de situación financiera a sus montos revaluados, calculando el valor razonable a la fecha de la revaluación.

Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral y se acumula en el patrimonio, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en ganancias o pérdidas, en cuyo caso el aumento se acredita a ganancias o pérdidas en la medida en que se carga la disminución

previa. Una disminución del importe en libros de la revaluación de dichos terrenos y edificios es registrada en ganancias o pérdidas.

La depreciación de los edificios revaluados se carga a ganancias o pérdidas.

Los terrenos en propiedad no son depreciados.

La maquinaria y equipo, muebles y enseres, flota y equipo de transporte, y equipo de cómputo se expresan al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro reconocidas.

La depreciación es cargada menos su valor residual sobre sus vidas útiles, utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período sobre el que se informa, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los activos mantenidos bajo arrendamiento financiero son depreciados por el plazo de su vida útil estimada igual a los activos poseídos.

Se dará de baja una partida de propiedad, planta y equipos al momento de su disposición o cuando ya no se espera que surjan beneficios económicos futuros del uso continuado del activo. La ganancia o pérdida que surja del retiro o disposición de un activo de propiedad,

planta y equipo es calculada como la diferencia entre las ganancias por ventas y el importe en libros del activo y reconocida en ganancias o pérdidas.

### **5. Propiedad de inversión**

Se reconocerán aquellos activos cuyo propósito sea el mantenimiento por incremento de valor como consecuencia del mercado y los activos que se tienen arrendados para obtener rentas. Estos se medirán a valor razonable y en caso que este valor no pueda estimarse con fiabilidad, se medirán según la sección 17.

### **6. Activos intangibles.**

Se medirán al costo menos la amortización acumulada, menos la pérdida por deterioro acumulada si la hubiera. La amortización se calculará mensual y el deterioro anual en la fecha en que se informa.

### **7. Arrendamientos.**

Los arrendamientos se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendamientos todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

### **8. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto a las ganancias por pagar actual y el impuesto diferido.

## **9. Impuesto diferido.**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal. El Pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras contra las que cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión final de cada periodo sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido probadas o prácticamente aprobadas terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos refleja las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al

final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

### **10. Provisiones.**

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **11. Pasivos contingentes.**

17

La compañía los define como una obligación posible, que surge de un suceso pasado cuya existencia se confirma sólo por la ocurrencia o la falta de ocurrencia de uno o más hechos futuros sucesos inciertos que no están bajo el control de la entidad. Del mismo modo, es considerado como pasivo contingente una obligación presente, surtida a raíz de sucesos pasados, que no se reconoce contablemente porque no es probable que se requiera una salida de recursos o el importe de la obligación no puede ser medido con la suficiente fiabilidad.

La compañía no reconoce contablemente una obligación de carácter contingente, pero revela la naturaleza de este tipo de obligaciones salvo en el caso de que la salida de recursos tenga una probabilidad remota.

## **12. Beneficios a empleados**

La compañía solo aplica uno de los beneficios para sus empleados, que es:

1. Beneficios a corto plazo - Los beneficios a los empleados a corto plazo, incluyen los elementos que se liquidaran totalmente antes de doce meses después de la fecha final del periodo anual sobre el que se informa, tales como salarios, vacaciones, primas, cesantías, intereses de cesantías y otros auxilios que no son de carácter acumulativo. Estos beneficios son registrados como gasto del periodo, en la medida en que el empleado obtiene el derecho a recibirlos a cambio de la prestación de sus servicios y se acumulan en las cuentas por pagar a empleados, que se descuentan a medida que se realizan los pagos.

### **13. Reconocimiento de ingresos**

18

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar. Los ingresos se reducen por los descuentos o rebajas y otras asignaciones similares estimadas para los clientes.

### **14. Venta de bienes**

- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se entreguen los bienes, se haya transferido la propiedad y se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes.
- b) La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en grado usualmente asociado con propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

## **15. Costos por préstamos**

19

Los gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo, las diferencias de cambio procedente de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses.

Y Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en ganancias o pérdidas durante el periodo en que se incurren.

### **Juicios y estimaciones contables**

En la aplicación de las políticas contables, las cuales se describieron anteriormente, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes.

Los estimados y presunciones se revisan regularmente. Las revisiones a los estimados contables se reconocen en el período de la revisión, si la revisión solo afecta ese período; o en periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos siguientes.

Fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones.

A continuación se relacionan las presunciones básicas respecto al futuro y otras fuentes claves de incertidumbre en las estimaciones, al final de período sobre el cual se reporta.



- ✓ Vida útil de propiedad, planta y equipo - Como se describe en la política contable 4., la compañía revisa la vida útil estimada de sus activos depreciables al final de cada período anual, cualquier cambio en estas estimaciones, se aplica en el período y períodos subsiguientes.
  
- ✓ La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial.

#### **Inicio de operaciones de Muebles Rovira S.A.S.**

Muebles Rovira se constituye como una sociedad por acciones simplificada, ofertando capital en acciones por 20.000, el cuál fue aportado a la par al momento de la constitución por cuatro socios en partes iguales (Erika Mantilla, Kelly Granados, Gabriela Castro, Enis Sampayo). El valor a la par de las acciones ordinarias de la entidad es de \$20.000 por acción, los accionistas acordaron pagar la totalidad de las acciones al momento de su constitución el 1 de enero de 20X7.

El 8 de febrero de 20X7, Muebles Rovira obtiene un préstamo por 80.000.000 con una tasa del 30% EA de un banco colombiano. El acuerdo de préstamo obliga al banco a transferir 80.000.000 a Muebles Rovira el 8 de febrero de 20X7, y exige a Muebles Rovira transferir al banco la suma de \$112.713.923, tres años más tarde, el 7 de febrero de 20X0 en concepto de

liquidación definitiva del préstamo, se cancelan cuotas fijas mensuales y se incurre en un costo de transacción de \$1.500.000 al momento de adquirir el préstamo.

El 12 de febrero de 20X7, uno de los socios decide aportar a Muebles Rovira un inmueble ubicado en una zona residencial por valor de \$80.000.000; los Contreras deciden arrendar este inmueble. El periodo de arrendamiento supone el 50% de la vida económica restante del inmueble.

Los Contreras quieren crear un “valor de marca” (Goodwill) para diferenciarse de la competencia y protegerse frente a terceros que pretendan usar un nombre igual o similar al de Muebles Rovira S.A.S. para ello acuden el 20 de febrero a la Superintendencia de Industria y

Comercio con el objetivo de presentar solicitud de registro de marca denominativa con logo, la cual tiene un costo de \$1.500.000 los cuales se pagan de contado, la expedición del fallo de registro de marca tarda 1 año a partir de la fecha en que se presenta la solicitud. Se contrata a un abogado para agilizar los trámites por valor de \$1.000.000 pagados con cheque.

### **Operaciones de Muebles Rovira S.A.S.**

El 25 de febrero de 20X7, Muebles Rovira compra una bodega nueva en el centro de la ciudad por \$100.000.000 (vida útil se estimó en 20 años y su valor residual en 25% sobre el monto del bien) con el objetivo de iniciar sus operaciones en esta. Para la utilización de la bodega es

necesario realizar adecuaciones que permitan desarrollar sus actividades, por este motivo la administración decide contratar a la empresa Lo Reparamos S.A. por un valor de \$20.000.000 el cual realizará el trabajo de mejoras y adecuaciones en un tiempo máximo de dos meses los cuales se pagaran de contado una vez finalizados los trabajos.

### **Diseño de infraestructura**

Para los Contreras es importante tener instalaciones que permitan y garanticen el buen manejo de sus productos y de sus operaciones, ellos trabajan bajo la filosofía de que la “Eficiencia es Trabajo, Trabajo es Dinero y Dinero son mejores Márgenes” por este motivo desarrollan un plan de mejora en sus instalaciones que les permita cumplir sus objetivos.

Entre los trabajos de mejoras que se realizan se encuentran:

- Nuevo techo con vida útil de 15 años por un monto de \$50.000.000, no posee valor residual.
- Sistema de aire acondicionado con vida útil de 7 años por un valor de \$20.000.000, valor residual 5% sobre el valor del bien.
- Centro de negocios para recibir a sus clientes el cual se equipará con:
  - Piso en madera por un valor de \$12.000.000 con una vida útil de 5 años, valor residual 0.

- Muebles por valor de \$800.000 con una vida útil de 2 años y valor residual de 15% sobre el valor del bien.
- Equipos de decoración por un valor de \$1.000.000 vida útil de 2 años y valor residual de 20% sobre el valor del bien.
- Muebles Rovira S.A.S. cancela las anteriores transacciones de contado.

Adicionalmente los contreras deciden destinar un espacio para la creación de un salón de comidas, el objetivo es que sus empleados fortalezcan sus relaciones interpersonales para manejar un buen ambiente laboral dentro de la empresa. Muebles Rovira S.A.S. entregará almuerzo a cada trabajador 5 días a la semana.

Los costos de esta decisión son:

- Salón de comidas por valor de \$4.800.000, vida útil de 10 años, valor residual de 0. Se paga de contado.
- 20 mesas y 20 sillas por valor de \$700.000 y \$500.000 respectivamente, con vida útil de 5 años y valor residual de 10%.
- Horno microondas, precio \$400.000 vida útil 3 años.
- Almuerzo: \$8.000 c/u realiza el pago por 1 año de contado una vez firmado el contrato de trabajo por cada empleado con el fin de garantizar este beneficio, los almuerzos se cancelan a un restaurante de gran trayectoria y se entregan diariamente en el salón de comidas.

Los Contreras deciden operar con dos líneas de productos, la Línea Estándar (bajo costo) y la Línea Olimpo (alta gama).

Amanda Contreras tiene buenas relaciones con la esfera política de la ciudad, por lo cual se espera recibir vistas importantes en las instalaciones de Muebles Rovira S.A.S. para los cuales está dirigida la línea Olimpo.

El 4 de Marzo los Contreras adquieren en una subasta, con pocos oferentes, dos obras de arte contemporáneo de una firma reconocida a nivel local por valor de \$50.000.000, se estima que las pinturas están valoradas por un monto superior al de adquisición. Estas pinturas se adquirieron con el objetivo de decorar el centro de negocios para apreciar su valor al mismo tiempo que se cierran negocios importantes.

El 10 de marzo los contreras adquieren 30 muebles a \$150.000 por unidad (IVA no incluido) a DistriSerrano S.A., los muebles cumplen las especificaciones para pertenecer a la Línea estándar. El proveedor concede un descuento a Muebles Rovira del 10% en compras de 15 unidades o más. Los contreras pagaran 80% de contado y la factura restante se pagara el 10 de abril.

Debido a gestiones realizadas por los contreras, Muebles Rovira S.A.S. comienza a vender sus productos sin haber inaugurado sus instalaciones. Vende 20 muebles a Mueblería Mader-arte S.A.S. quien paga la compra realizada inmediatamente por medio de una transferencia bancaria. Muebles Rovira realiza la entrega de los bienes al establecimiento Mader-arte el 20 de marzo de

20X7, el costo de transportación no está contemplado dentro del precio de venta cobrado, el cual es de \$800.000 y es asumido por Muebles Rovira S.A.S.

### **Adquisición de Muebles en el exterior**

El 12 de marzo los Contreras reciben un correo por parte de la administración de Muebles Pucón CH, el cual los invita a participar en la compra de un Contenedor de muebles fabricados en México, los cuales cumplen con especificaciones de calidad y durabilidad.

La administración de Muebles Pucón CH en la negociación ofrece la mitad de los productos adquiridos en el contenedor, compartiendo por igual los costos y gastos que se incurrirían en la compra e importación de dicho material.

La empresa México-ProExport es la encargada de la fabricación y exportación de los contenedores de muebles, en su oferta de negocio se encuentran especificaciones como que la empresa mexicana posee responsabilidad de los contenedores hasta el momento de su entrega en el puerto del respectivo país.

Los Contreras analizan la oferta de negocio, después de examinar la viabilidad y la relación costo-beneficio llegan a la conclusión que el negocio resultaría viable para la empresa ya que sus costos resultan menores que adquirir los mismos productos dentro del país. Por otro lado estos

productos cumplen las especificaciones para pertenecer a la Línea Estándar lo cual le permitirá ser competitivo en el mercado.

El 8 de abril los contreras se reúnen con directivos de Muebles Pucón CH, quienes se encuentran de paso por Colombia para cerrar el trato de compra del contenedor, en la negociación final acuerdan que el container será enviado desde México a Chile y de Chile a Colombia. Los riesgos y ventajas de la propiedad del contenedor importado se transferirán a Muebles Rovira S.A.S. cuando se retiren los bienes del puerto Colombiano. Muebles Rovira S.A.S. deberá pagar los bienes en el momento de retirarlos mediante una transferencia bancaria.

La negociación se cerró así:

- Compra de Contenedor por valor de \$100.000.000 el cual contiene 1.000 unidades, las cuales estarán disponibles en el puerto Colombiano el 18 de abril de 20X7.
- \$10.000.000 de aranceles de importaciones no recuperables y
- \$5.000.000 de impuestos indirectos recuperables

Muebles Rovira S.A.S. contrató a un abogado experto en aduanas que cobró \$6.000.000 por el papeleo. Adicionalmente se gastó \$8.000.000 por el traslado de los muebles desde el puerto hasta las bodegas.

El 20 de abril se inauguró en centro de negocios para lo cual se gastó en publicidad de apertura, decoración y bebidas la suma de \$3.000.000. En este evento los contreras presentaron al público sus dos líneas de negocios, recibiendo tanto a público en general como a un selecto grupo de empresarios y diseñadores de interiores.

Para optimizar los sistemas de control y los procesos empresariales los Contreras el 21 de abril, deciden adquirir un software ERP el cual tiene un precio de \$1.200.000, se estima que el sistema ERP debido a avances tecnológicos quedara obsoleto en un periodo de 3 años.

Muebles Rovira S.A.S. realiza un proceso de selección de personal el 21 de abril, contratando así a:

- 5 vendedores para el centro de negocios, 3 encargados de la línea estándar y 2 de la línea olimpo. Cada uno recibirá 1 SMLMV + \$120.000 + Prestaciones sociales (prima de servicios, cesantías, intereses sobre las cesantías y dotación) los pagos se realizan mensualmente.
- 8 personas las cuales estarán encargadas del manejo del inventario dentro de la bodega y de la distribución del mismo. Cada uno recibirá 1 SMLMV + \$80.000 + Prestaciones sociales (prima de servicios, cesantías, intereses sobre las cesantías y dotación) los pagos se realizan mensualmente.
  - Dotación: Se hace entrega una vez cada 4 meses, consta de un pantalón, una camisa y un par de zapatos por valor de \$120.000.



Los Contreras realizan los correspondientes pagos a los aportes parafiscales y de seguridad social de todos sus empleados.

Se adquieren dos pólizas de seguro el 1 de mayo. Uno contra todo riesgo para la bodega, se realiza el pago por anticipado por valor de \$60.000.000 anuales y un seguro contra incendios para la mercancía, el cual se estableció por la central de riesgos como bajo, se deberá pagar \$2.000.000 anuales, los Contreras cancelan 50% de contado y el restante 50% finalizando el año.

### **Venta de bienes**

El 19 de mayo los Contreras venden productos a la empresa Hogar Feliz S.A. la cual posee un importante posicionamiento minorista contando con 15 tiendas distribuidas por el territorio departamental. La venta incluye 200 muebles de la Línea Estándar a un precio al por mayor de \$280.000 c/u, la entrega de los productos quedó pactada para el 25 de mayo, el medio de pago fue de contado por medio de una transferencia bancaria. El costo de transportación no está contemplado dentro del precio de venta cobrado, el cual asciende a \$2.000.000 y es asumido por Muebles Rovira S.A.S.

**Compra de vehículos de reparto**

El 1 de junio de 20X7, Muebles Rovira S.A.S. celebros, como arrendatario, un acuerdo de arrendamiento no cancelable por cinco años de 3 camiones tipo furgón, los cuales poseen una vida económica de cinco años y un valor residual de cero.

El 1 de junio de 20X7 (el inicio del arrendamiento), el valor razonable (costo efectivo) de los camiones asciende a \$150.000.000.

El 30 de junio de cada uno de los siguientes cuatro periodos del plazo del arrendamiento, los Contreras deben pagar al arrendador \$34.000.000. La tasa de interés implícita es de 37.55%. EA. Al final del plazo del arrendamiento, la propiedad de la maquinaria pasa a propiedad de Muebles Rovira S.A.S., tras la realización del último pago por arrendamiento de \$34.000.000 más \$3.000.000. En el contrato se especificó pagar los intereses al mismo plazo de las cuotas.

Se contratan 3 personas el 15 de junio las cuales se encargaran del manejo de los camiones así como del reparto de las existencias. Los nuevos trabajadores devengaran 1 SMLMV + Prestaciones sociales (prima de servicios, cesantías, intereses sobre las cesantías y dotación) los pagos se realizan mensualmente.

**Servicios incluidos – Servicios contratados**

Para Muebles Rovira S.A.S. es muy importante la satisfacción de sus clientes, garantizando la calidad de sus productos Muebles Rovira ofrece garantías en sus muebles por 1 año para daños

directamente relacionados con su fabricación (la garantía cubre la reparación del artículo y en caso de que no sea posible la reparación se procederá a remplazarlo por uno nuevo).

En búsqueda de expandir sus operaciones, los Contreras deciden ofrecer servicios de mantenimiento (en sus instalaciones) y limpieza de muebles (a domicilio).

Para incentivar las ventas de la línea de alto costo Muebles Rovira decide obsequiar un bono para el embellecimiento de sus muebles (limpieza) por valor de \$50.000, los clientes que adquieran productos de la línea olimpo recibirán el bono, este bono se puede hacer redimible en un periodo máximo de 1 año desde el momento de su compra.

### **Venta de bienes**

El 21 de junio Muebles Rovira cierra una importante negociación con una cadena de almacenes de gran escala en el país, como lo es el Grupo Éxito, se pactó la venta de 200 muebles de la línea estándar por valor de \$300.000 c/u, que serán pagados a Muebles Rovira a medida que estos sean vendidos en los almacenes éxito, la entrega de los muebles quedo estipulada para el 1 de julio.

Debido a la trayectoria y a la información histórica que posee el Grupo éxito, estos saben que los muebles se vendrán así:

50% los primeros 30 días

30% a 60 días

5% de los productos se devuelven debido a la NO venta y a defectos encontrados.

Muebles Rovira estima que del 5% de los artículos que se devolverán, presentan un deterioro de 60%.

### **Venta**

Muebles Rovira el 13 de agosto vende 30 muebles de la línea estándar a Muebles comodísimo S.A. quien paga el 60% de la compra realizada de contado y el restante lo cancela el mes siguiente, el 13 septiembre.

### **Arrendamiento de bodega**

Los contreras deciden expandirse para ofrecer sus servicios de reparación y limpieza en un ambiente concentrado para tal uso, por este motivo el 1 de septiembre de 20X7 Muebles Rovira S.A.S. celebros un contrato de arrendamiento de una bodega en la zona industrial con la señora Marcela Reyes durante un periodo de ocho años, la bodega tiene una vida económica de diez años y un valor residual de \$60.000.000. Muebles Rovira debe pagar al arrendador \$13.440.000 por un año. Los pagos se realizan mensuales.

En el contrato, el arrendatario puede rescindir del arrendamiento los primeros 15 días de enero de cualquier año. Sin embargo, la rescisión obliga al arrendatario a pagar al arrendador una multa por rescisión. El importe de la multa depende de la fecha de rescisión de esta manera:

<b>Fecha de rescisión</b>	<b>Multa</b>
1 de enero de 20X8	\$ 80.000.000
1 de enero de 20X9	\$ 70.000.000
1 de enero de 20X0	\$ 60.000.000
1 de enero de 20X1	\$ 50.000.000
1 de enero de 20X2	\$ 40.000.000
1 de enero de 20X3	\$ 30.000.000
1 de enero de 20X4	\$ 20.000.000
1 de enero de 20X5	\$ 10.000.000
Luego del 1 enero de 20X6	cero

Al inicio del arrendamiento, el valor razonable (costo efectivo) de la bodega asciende a \$135.000.000. Marcela Reyes ofrece en venta la bodega a Muebles Rovira S.A.S. una vez terminado el arrendamiento por un valor de \$100.000.000.

## **Tecnologías**

Los Contreras entienden que el mercado está cambiando y ven la necesidad de cambiar con él. Por este motivo deciden contratar por prestación de servicios el 15 de septiembre por un salario de \$2.300.000 a Fabio Velásquez un millennial innovador, el cual se encargará de trabajar de la mano con las tecnologías de la información y las comunicaciones para la creación una App disponible para dispositivos móviles y web, con la cual cada persona pueda diseñar y personalizar su producto. Con un tiempo de entrega de 20 días.

Para los Contreras, la finalidad de esta estrategia consiste en combinar la tecnología y la línea Olimpo, además se tiene pensando innovar con “Curvilux”, el primer “Smart Furniture”, producto que busca una forma elegante de hacer que las tecnologías Smart y Gadget interactúen con los objetos del hogar, concretamente, Curvilux es un mueble con un “diseño moderno,

compacto y confortable” que integra muchas funciones en una sola unidad para ahorrar espacio y organizar mejor la habitación. Entre las funciones de esta mesa de luz todo poderosa se encuentran: luz ambiental de LED ideal para leer, cargador inalámbrico para celulares, puertos USB para cargar todo tipo de dispositivos, un sistema de audio bluetooth de alta definición para despertar por las mañanas o escuchar música; también cuenta con conexión instantánea NFC para sincronizar el bluetooth.

La mesa Curvilux se ofrece con soportes, pero también está la posibilidad de removerlos y colgarlo en la pared con un soporte especialmente diseñado, lo que facilita la limpieza de la habitación.

Un mes después, el 15 de octubre la aplicación está disponible para el público en general. Se gastan \$8.000.000 de pesos en publicidad los cuales se pagan de contado y 10 días después la línea olimpo ya tiene 20 pedidos de muebles personalizados, cada mueble tiene un costo \$2.200.000 con envío incluido.

### **Subvención**

Muebles Rovira siente un compromiso constante con sus clientes y es consciente de la problemática que se presenta respecto al tema de salud y sobrepeso, por este motivo trabaja en el desarrollo de un sofá el cual integre un sistema para calcular el peso, la presión arterial, y la fluctuación de las calorías ganadas o perdidas a lo largo del día. La idea de los contreras es que esta información llegue al smartphone del consumidor para así llevar un control detallado.

El Ministerio de tecnologías de la información y las comunicaciones (MinTic) apoya los avances tecnológicos y la innovación otorgando, a Muebles Rovira el 20 de octubre una subvención anual por 2 años para continuar con el desarrollo de este sofá.

El ministerio transferirá la suma de \$50.000.000 sin cargo los 22 de octubre de cada año, la subvención es transferible incondicionalmente.

En la creación del sofá se incurrió en gastos provenientes de la fase de investigación y desarrollo

- Investigación

35

Búsqueda y evaluación de materiales y alternativas que permitan calcular el peso, la presión arterial y las calorías por \$38.500.000

Diseño del sofá \$1.800.000

Diseño de dispositivos para guardar y enviar los datos adquiridos por medio de redes wifi a dispositivos vinculados por \$20.000.000

- Desarrollo

Construcción del primer prototipo de sofá por \$10.800.000

## **Demanda**

El 1 de noviembre de 20X6 Muebles Rovira S.A.S. recibe una demanda por suplantación de marca de la empresa Muebles Rovir-art, en la demanda, Rovir-Art busca el resarcimiento por daños y perjuicios a su empresa asegurando que sus ventas se han disminuido en un 50% a causa de la suplantación, el tribunal debe decidir si se presentó dicho daño y de ser así establecer la cuantía de la indemnización que otorgara a muebles Rovir-art.

No se sabe con certeza cuando se emitirá el fallo pero los abogados de Muebles Rovira S.A.S. esperan que esto ocurra en unos dos años, calculan que el nivel de incertidumbre es posible y en caso de que el fallo sea en contra se espera que la indemnización otorgada por el tribunal será de entre \$60.000.000 y \$150.000.000



Los Contreras por especificaciones de un analista financiero deciden comenzar a ganar dinero vía rendimientos, el analista comenta que es necesario diversificar para mitigar el riesgo asociado a la inversión de estas.

**Bonos**

El 1 de noviembre de 20X7 se adquirió un bono por \$4.800.000 incurriendo en un costo de transacción de \$270.000, se recibe un interés de \$320.000 anualmente, a lo largo de los próximos tres años.

**Acciones**

Siguiendo los consejos del analista financiero, los contreras analizan los dos tipos de intermediación que ofrece el mercado para la adquisición de acciones, entre las cuales está el método tradicional o directo y la intermediación por medio de una plataforma de e-trading.

Los Contreras eligen la intermediación por medio de la plataforma e-trading ya que la comisión de esta plataforma resulta menor a la tarifa que cobrarían los corredores de bolsa por la intermediación directa. La comisión de la plataforma varía de acuerdo con el número de operaciones realizadas, esta comisión tiene un componente fijo y otro variable. En promedio el costo fijo varía entre \$5.000 y \$15.000, entre más operaciones se realicen el costo fijo disminuirá y el costo variable se sitúa entre el 0.2% y el 0.3% y se puede comenzar a invertir con montos superiores a \$1.000.000.

El 4 de noviembre se adquieren \$8.000.000 en acciones con la finalidad de dejarlas en maduración por un tiempo pertinente (6 años), estas acciones tienen un costo por comisión de \$39.000 las acciones se cancelan por medio de una transferencia bancaria.

### **Arrendamiento de bodega**

El 20 de noviembre Muebles Rovira debido a inconvenientes presentados en el orden público en la zona donde se encuentra la bodega, deciden rescindir del arrendamiento de la bodega, informan la situación a la señora Marcela Reyes, los contreras son conscientes de que deberán pagar una multa por terminar el contrato antes del tiempo estipulado pero prefieren mantener el inmueble por 4 años con el fin de disminuir el valor de la multa a pagar.

### **Emisión de Acciones**

El 2 de diciembre, Muebles Rovira emitió otras 5.000 acciones ordinarias a \$50.000 por acción. El efectivo se recibió al momento de la emisión.

### Tener en cuenta

-Las transacciones realizadas cancelan IVA, la tasa aplicable corresponde a la fecha sobre la que se informa.

-Las compras cancelan retención en la fuente, la tasa corresponde a la aplicable sobre la fecha en la que se informa.

-Los gastos comunes se cancelan el 30 de cada mes:

	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Electricidad	\$ 180.000	\$ 380.000	\$ 400.000	\$ 390.000	\$ 385.000	\$ 400.000	\$ 380.000	\$ 385.000	\$ 410.000
Agua	\$ 100.000	\$ 120.000	\$ 110.000	\$ 120.000	\$ 110.000	\$ 120.000	\$ 110.000	\$ 120.000	\$ 110.000
Gas	\$ 50.000	\$ 80.000	\$ 80.000	\$ 80.000	\$ 80.000	\$ 80.000	\$ 80.000	\$ 80.000	\$ 80.000
Telefono	\$ 80.000	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ 120.000	\$ 120.000
Aseo	\$ 800.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000	\$ 2.000.000
Suministros oficina (cartuchos tinta, hojas, etc.)	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 100.000
Internet band:	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000	\$ 200.000

Para el aseo de las instalaciones se contrató a una empresa prestadora de este servicio. Se contrató el día anterior a la fecha de inauguración del centro de negocios.

### **Conclusión**

Se plantea el anterior caso práctico como una manera alternativa y creativa de enseñanza, la cual permita a los estudiantes adquirir nuevos conocimientos vía investigación, análisis de situaciones problemáticas y discusiones en clase, con la finalidad que sea el alumno quien por cuenta propia descubra y complemente conocimientos propios de la profesión contable que en un ámbito general solo podrían adquirirse por medio de la práctica de la profesión contable.

El anterior caso práctico brinda una solución a la dificultad existente entre los alumnos de Contaduría Pública de la Universidad Autónoma de Bucaramanga (UNAB) ya que por medio del desarrollo del mismo, se refuerzan los conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera y facilita el manejo de las normas vigentes en Colombia junto con las normas internacionales de información financiera, siendo posible ya que el alumno se encuentra con situaciones de la cotidianidad que deberá resolver, pero en este caso contara con la guía de la academia por medio del docente a cargo.

## Referencias

- [1] (s.f.).  
Concejo Tecnico de la Contaduría Pública . (n.d.). *Orientaciones del Consejo Tecnico de la Contaduría Publica*. Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/NAI/orientaciones-tecnicas-y-pedagogicas-nif-nai-ctcp.asp>
- [2] Fundación IFRS: Material didactico sobre las NIIF basado en el marco concepcual . (n.d.). *Etapa 3- el caso práctico de amalgam*. Obtenido de <http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Documents/Framework-based%20teaching%20materials/Spanish%20Framework-based%20teaching%20material/IAS%208%20hierarchy%20case%20study%20Spanish.pdf>
- [3] Fundación IFRS: Material didáctico sobre las NIIF basado en el marco conceptual . (n.d.). *Etapa 3: Activos no financieros: Caso Práctico de open safari*. Obtenido de [http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Documents/Framework-based%20teaching%20materials/Spanish%20Framework-based%20teaching%20material/Stage%203%20Open%20Safari%20case%20study%20\(spanish\)%202014.pdf](http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Documents/Framework-based%20teaching%20materials/Spanish%20Framework-based%20teaching%20material/Stage%203%20Open%20Safari%20case%20study%20(spanish)%202014.pdf)
- [4] International federation of accountants. (n.d.). *Guía de control de calidad para firmas pequeñas y medianas*. Obtenido de <https://www.ifac.org/publications-resources/guide-using-international-standards-auditing-audits-small-and-medium-sized-en>
- [5] International Financial Reporting Standards. (n.d.). Obtenido de <http://archive.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Pages/Framework-based-teaching-material-Spanish.aspx>
- [6] Monterrey, I. T. (2002). *Método de Casos*. Monterrey.